

教育部推荐教材

21世纪高职高专系列规划教材

管 理 会 计

主 编 吴鑫奇

副主编 王生根 陈素兰

124 115.25
3258 653.225
257 4452.2
258 857.326
357 993.265
215 145.265
3259 1523.144
2564 546.248
3265 547.265
1624 455.325
268 258.328
316 114.265
254 564.2687
325 216
358 6485.6
335 5654.654
326 987.3216
3513 654.145
326 314.564
326 1434.18
325 6685.654
326 5498.14
326 1574.165
326 234.384
326 34.34



北京师范大学出版社



教育部推荐教材
21世纪高职高专系列规划教材

管理会计

主 编 吴鑫奇

副主编 王生根 陈素兰



北京师范大学出版社

内 容 提 要

管理会计是为了适应现代企业预测、决策、控制以及业绩评价和考核等方面的内部经营管理需要而产生的,它吸收了现代管理科学的理论与方法,是现代财务会计与管理科学的有机结合。本书共分十章,第一章至第四章主要阐述管理会计的基本理论和基本方法。第五章至第十章从应用的角度系统地介绍了管理会计的三大内容,即预测与决策、规划与控制及分析与评价。在内容上,除了介绍传统管理会计的思想和方法以外,还将战略管理思想和最新的管理方法融合到相关内容中去,尽量做到理论联系实际、深入浅出、条理清晰、结构合理。

本书既可供高职高专院校会计、审计、企业管理等专业的师生使用,也可供企业在职管理人员岗位培训和自学使用。

图书在版编目(CIP)数据

管理会计/吴鑫奇编. —北京:北京师范大学出版社,
2006.8
(21世纪高职高专系列规划教材)
ISBN 7-303-08138-0

I. 管… II. 吴… III. 管理会计—高等学校:技
术学校—教材 IV. F234.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 084858 号

北京师范大学出版社出版发行
(北京新街口外大街 19 号 邮政编码:100875)

<http://www.bnup.com.cn>

出版人:赖德胜

北京昌平兴华印刷厂印刷 全国新华书店经销

开本:185mm×260mm 印张:20.25 字数:357千字

2006年8月第1版 2006年8月第1次印刷

定价:28.00元

出版说明

随着我国经济建设的发展,社会对技术型应用人才的需求日趋紧迫,这也促进了我国职业教育的迅猛发展,我国职业教育已经进入了平稳、持续、有序的发展阶段。为了适应社会对技术型应用人才的需求和职业教育的发展,教育部对职业教育进行了卓有成效的改革,职业教育与成人教育司、高等教育司分别颁布了调整后的中等职业教育、高等职业教育专业设置目录,为职业学校专业设置提供了依据。教育部连同其他五部委共同确定数控技术应用、计算机应用与软件技术、汽车运用与维修、护理等四个专业领域为紧缺人才培养专业,选择了上千家高职、中职学校和企业作为示范培养单位,拨出专款进行扶持,力争培养一批具有较高实践能力的紧缺人才。

职业教育的快速发展,也为职业教材的出版发行迎来了新的春天和新的挑战。教材出版发行为职业教育的发展服务,必须体现新的理念、新的要求,进行必要的改革。为此,在教育部高等教育司、职业教育与成人教育司、北京师范大学等的大力支持下,北京师范大学出版社在全国范围内筹建了“全国职业教育教材改革与出版领导小组”,集全国各地上百位专家、教授于一体,对中等职业、高等职业文化基础课、专业基础课、专业课教材的改革与出版工作进行深入地研究与指导。2004年8月,“全国职业教育教材改革与出版领导小组”召开了“全国有特色高职教材改革研讨会”,来自全国20多个省、市、区的近百位高职院校的院校长、系主任、教研室主任和一线骨干教师参加了此次会议。围绕如何编写出版好适应新形势发展的高等职业教育教材,与会代表进行了热烈的研讨,为新一轮教材的出版献计献策。这次会议共组织高职教材50余种,包括文化基础课、电工电子、数控、计算机教材。2005年~2006年期间,“全国职业教育教材改革与出版领导小组”先后在昆明召开高职高专教材研讨会,对当前高职高专教材的改革与发展、高职院校教学、师资等进行了深入的探讨,同时推出了一批高职教材。这些教材特点如下:

1. 紧紧围绕教育改革,适应新的教学要求。过渡时期具有新的教学要求,这批教材是在教育部的指导下,针对过渡时期教学的特点,以3年制为基础,兼顾2年制,以“实用、够用”为度,淡化理论,注重实践,消减过时、用不上的知

识,内容体系更趋合理。

2.教材配套齐全。将逐步完善各类专业课、专业基础课、文化基础课教材,所出版的教材都配有电子教案,部分教材配有电子课件和实验、习题指导。

3.教材编写力求语言通俗简练,讲解深入浅出,使学生在理解的基础上学习,不囫圇吞枣,死记硬背。

4.教材配有大量的例题、习题、实训,通过例题讲解、习题练习、实验实训,加强学生对理论的理解以及动手能力的培养。

5.反映行业新的发展,教材编写注重吸收新知识、新技术、新工艺。

北京师范大学出版社是教育部职业教育教材出版基地之一,有着近20年的职业教育出版历史,具有丰富的编辑出版经验。这批高职教材的编写得到了教育部相关部门的大力支持,部分教材通过教育部审核,被列入职业教育与成人教育司高职推荐教材,并有25种教材列为“十一五”国家级规划教材。我们还将开发电子信息类的通信、机电、电气、计算机等其他专业,以及工商管理、财会等方面教材,希望广大师生积极选用。

教材建设是一项任重道远的工作,需要教师、专家、学校、出版社、教育行政部门的共同努力才能逐步获得发展。我们衷心希望更多的学校、更多的专家加入到我们的教材改革出版工作中来,北京师范大学出版社职业与成人教育事业部全体人员也将备加努力,为职业教育的改革与发展服务。

全国职业教育教材改革与出版领导小组
北京师范大学出版社

参加教材编写的单位名单

(排名不分先后)

沈阳工程学院
山东劳动职业技术学院
济宁职业技术学院
辽宁省交通高等专科学校
浙江机电职业技术学院
杭州职业技术学院
西安科技大学电子信息学院
西安科技大学通信学院
西安科技大学机械学院
天津渤海职业技术学院
天津渤海集团公司教育中心
连云港职业技术学院
景德镇高等专科学校
徐州工业职业技术学院
广州大学科技贸易技术学院
江西信息应用职业技术学院
浙江商业职业技术学院
内蒙古电子信息职业技术学院
济源职业技术学院
河南科技学院
苏州经贸职业技术学院
浙江工商职业技术学院
温州大学
四川工商职业技术学院
常州轻工职业技术学院
河北工业职业技术学院
太原理工大学轻纺学院
浙江交通职业技术学院

保定职业技术学院
绵阳职业技术学院
北岳职业技术学院
天津职业大学
石家庄信息工程职业学院
襄樊职业技术学院
九江职业技术学院
青岛远洋船员学院
无锡科技职业学院
广东白云职业技术学院
三峡大学职业技术学院
西安欧亚学院实验中心
天津机电职业技术学院
漯河职业技术学院
济南市高级技工学校
沈阳职业技术学院
江西新余高等专科学校
赣南师范学院
江西交通职业技术学院
河北农业大学城建学院
华北电力大学
北京工业职业技术学院
湖北职业技术学院
河北化工医药职业技术学院
天津电子信息职业技术学院
广东松山职业技术学院
常州轻工职业技术学院
北京师范大学

山西大学工程学院
平顶山工学院
黄石理工学院
广东岭南职业技术学院
青岛港湾职业技术学院
郑州铁路职业技术学院
北京电子科技职业学院
北京农业职业技术学院
宁波职业技术学院
宁波工程学院
北京化工大学成教学院
天津交通职业技术学院
济南电子机械工程学院
山东职业技术学院
天津中德职业技术学院
天津现代职业技术学院
天津青年职业技术学院
无锡南洋学院
北京城市学院
北京经济技术职业学院
北京联合大学
大红鹰职业技术学院
广东华立学院
广西工贸职业技术学院
贵州商业高等专科学校
桂林旅游职业技术学院
河北司法警官职业学院
黑龙江省教科院
湖北财经高等专科学校
华东师范大学职成教所
淮南职业技术学院
淮阴工学院
黄河水利职业技术学院
南京工业职业技术学院
南京铁道职业技术学院
黔南民族职业技术学院
青岛职业技术学院
陕西财经职业技术学院

陕西职业技术学院
深圳信息职业技术学院
深圳职业技术学院
石家庄职业技术学院
四川建筑职业技术学院
四川职业技术学院
太原旅游职业技术学院
泰山职业技术学院
温州职业技术学院
无锡商业职业技术学院
武汉商业服务学院
杨凌职业技术学院
浙江工贸职业技术学院
郑州旅游职业技术学院
淄博职业技术学院
云南机电职业技术学院
云南林业职业技术学院
云南国防工业职业技术学院
云南文化艺术职业学院
云南农业职业技术学院
云南能源职业技术学院
云南省交通职业技术学院
云南司法警官职业学院
云南热带作物职业技术学院
西双版纳职业技术学院
玉溪农业职业技术学院
云南科技信息职业学院
昆明艺术职业学院
云南经济管理职业学院
云南农业大学
云南师范大学
昆明大学
陕西安康师范学院
云南水利水电学校
昆明工业职业技术学院
云南财税学院
云南大学高职学院

前 言

管理会计是一门实用性很强的应用学科，它是管理和会计的有机结合，旨在向管理者提供相关信息，以帮助管理者有效管理，实现企业目标。我国是从20世纪70年代末80年代初开始从西方发达国家引入管理会计知识的，到目前为止在我国已经走过了20多年的历程，许多企业通过具体的实践，大大提高了其决策水平，取得了较为显著的经济效益。随着我国经济体制的改革和现代企业制度的建立、健全，以提高经济效益为目的的管理会计在企业管理中的地位越来越重要。

随着高校课程改革的不断深入，特别在高职高专院校对教学改革、课程整合的呼声日益提高，宽基础、重实践、重技能的培养方向已经成为大家的共识，在有限的授课学时内加大教学信息量，是各高校近年教改中提高学习效率的重中之重。为积极响应国务院《关于大力推进职业教育与发展的决定》，实现高等职业教育以社会需求为导向的培养目标，使管理会计教学更加突出职业技术教育的特征，我们编写了《管理会计》一书。

本教材以现代企业经济活动为研究对象，坚持理论与实践相结合的基本原则，以预测、决策、控制、考评为线索，全面地、系统地介绍管理会计的理论和方法。在编写内容上，具有一定的前沿性、实用性和代表性，充分体现能力本位的思想，对理论不做过多的要求。同时，为了避免理论脱离实际，我们通过大量例题和图表说明一些比较复杂的问题，让学生灵活掌握管理会计的基本技能，以使他们在走上工作岗位后，能够将所学知识用得上、用得好，尽快适应本职工作的要求，做到理论与实践的零距离结合。为配合教学与自学，本教材在每章的开篇以案例引入，提出学习的目的和要求；在每章的结尾再对全章进行小结，同时配以大量的思考题和练习题，以帮助读者更好地了解 and 掌握管理会计这门课程。

本教材既可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校及民办高校财会专业的管理会计教材，也可作为企业管理人员参考用书。

本教材由南京工业职业技术学院注册会计师、副教授、高级会计师吴鑫奇老师担任主编，负责全书总体框架设计、编写大纲的拟定和各章初稿的修订，并对全书进行了总撰和定稿。第一章、第二章由南京工业职业技术学院吴鑫奇老师编写；第三章、第五章由黄河水利职业技术学院陈素兰老师编写；第四章、第九章由南京工业职业技术学院王静老师编写；第六章由大红鹰职业技术学院宋雷娟老师编写；第七章由江苏经贸职业技术学院王生根老师和刘正胜老师共同编写；第八章、第十章由南京铁道职业技术学院殷波老师编写。

教材在编写过程中得到了各参编单位领导和出版社的大力支持与帮助，在此一并表示衷心的感谢！

由于编者水平有限，加之成书时间紧迫，书中难免会存在疏忽和错误，欢迎读者批评指正。

编 者

2006 年 5 月

目 录

第一章 总 论	(1)	第三章 变动成本法	(40)
第一节 管理会计的基本内容	(2)	第一节 变动成本法概述	(40)
一、管理会计的含义	(2)	一、变动成本法与完全成本法的含义	(40)
二、管理会计的形成与发展	(3)	二、变动成本法的相关概念	(42)
三、管理会计的基本内容	(5)	第二节 变动成本法与 完全成本法的区别	(44)
第二节 管理会计与财务会计 的关系	(6)	一、产品成本的构成内容不同	(44)
一、管理会计与财务会计的联系 ...	(6)	二、存货成本与销货成本水平不同	(45)
二、管理会计与财务会计的区别 ...	(7)	三、税前净利润的计算结果不同	(46)
第三节 管理会计的职能和任务	(9)	四、利润表编制的不同	(52)
一、管理会计的基本职能	(9)	第三节 两种成本计算法下税前 净利润差额的变动规律	(54)
二、管理会计的任务	(9)	一、两种成本计算法下税前 净利润差额产生的原因	(54)
第四节 管理会计的假设与原则	(10)	二、两种成本计算法下税前 净利润差额的基本变动规律	(55)
一、管理会计的基本假设	(10)	三、两种成本计算法下税前 净利润差额的特殊变动规律	(55)
二、管理会计的基本原则	(13)	第四节 完全成本法与变动 成本法的评价及运用	(57)
第二章 成本性态分析	(16)	一、对完全成本法的评价	(57)
第一节 成本及其分类	(17)	二、对变动成本法的评价	(61)
一、成本的含义	(17)	三、变动成本法的应用	(62)
二、成本的分类	(17)		
第二节 成本性态分析	(21)		
一、成本性态的含义	(21)		
二、成本按性态分类	(22)		
三、成本性态分析的含义	(29)		
四、成本性态分析方法	(30)		

**第四章 本、量、利分析** (67)**第一节 本、量、利分析概述**

..... (67)

一、本、量、利分析的含义 (67)

二、本、量、利分析的基本假设
..... (68)三、本、量、利分析的基本内容及
基本公式 (68)**第二节 保本点分析** (70)

一、保本点的含义 (70)

二、单一品种保本点的计算 (70)

三、多品种保本点计算 (73)

四、安全边际、安全边际率
与保本作业率 (77)**第三节 保利点分析** (79)

一、保利点的含义 (79)

二、目标利润的确定 (80)

三、目标利润分析 (81)

第四节 本、量、利分析的其他问题 (82)

..... (82)

一、经营杠杆的含义 (82)

二、经营杠杆的计量 (83)

三、经营杠杆的用途 (83)

第五章 预测分析 (89)**第一节 预测分析概述** (89)

一、预测分析的含义与分类 (89)

二、预测分析的一般程序 (90)

三、预测分析的方法 (91)

第二节 销售预测 (92)

一、销售预测的意义 (92)

二、销售的定性预测 (93)

三、销售的定量预测 (96)

第三节 成本预测 (101)

一、成本水平变动趋势预测 (101)

二、因素变动预测 (103)

三、目标成本的预测方法 (105)

第四节 利润预测 (106)

一、利润变动趋势预测 (106)

二、目标利润预测 (106)

三、利润的敏感性分析 (108)

第五节 资金需要量预测 (112)

一、销售百分比法 (112)

二、回归分析法 (114)

第六章 短期决策分析 (122)**第一节 短期决策分析概述**

..... (123)

一、决策分析的含义与类型 (123)

二、决策分析的一般程序 (125)

三、短期决策分析的基本方法
..... (126)

四、决策分析中的成本概念 (130)

第二节 生产经营决策分析

..... (133)

一、新产品开发决策 (134)

二、亏损产品停产与否决策 (136)

三、是否接受低价追加订货决策
..... (138)四、零部件自制与外购决策
..... (139)五、半成品进一步加工与否决策
..... (141)

六、不同生产加工工艺决策 (142)

第三节 定价决策分析 (143)

一、定价决策的影响因素 (143)

二、定价决策分析的方法 (144)

三、新产品定价的决策 (148)

四、产品调价的决策 (149)

五、特殊情况定价的决策 (150)

第四节 存货决策分析 (151)

一、存货决策的相关成本 (151)

二、经济订货批量的决策	(152)	及计算方法	(208)
三、经济订货批量的各种变化形式	(155)	四、项目投资决策评价指标的运用	(215)
四、经济生产批量的决策	(162)	五、投资风险与决策	(222)
第五节 不确定型决策分析	(167)	第八章 全面预算管理	(228)
一、风险型生产决策	(167)	第一节 全面预算管理概述	(229)
二、不确定型生产决策	(168)	一、全面预算管理的理论基础	(229)
第七章 长期投资决策分析	(176)	二、全面预算管理的内涵	(231)
第一节 长期投资决策分析概述	(177)	三、全面预算管理的循环与组织体系	(232)
一、长期投资决策分析含义	(177)	四、全面预算管理的内容体系	(234)
二、长期投资决策的分类	(177)	五、全面预算管理的特征与职能	(235)
三、长期投资决策的程序	(178)	六、全面预算管理的类型	(237)
第二节 货币时间价值	(179)	第二节 全面预算管理体系的构架	(237)
一、货币时间价值的含义	(179)	一、预算环境	(238)
二、货币时间价值的计算	(180)	二、预算目标	(238)
第三节 现金流量	(185)	三、系统设计	(240)
一、现金流量的含义	(185)	第三节 全面预算的编制	(241)
二、现金流量的内容	(188)	一、预算编制与预算目标的对接	(241)
三、现金流量的估计	(190)	二、预算目标分解	(242)
第四节 投资风险与投资收益	(198)	三、预算内容的编制安排与衔接	(242)
一、风险及其度量	(198)	四、预算编制方法的选择	(252)
二、投资收益及其计量	(201)	五、预算编制的其他技术问题	(254)
三、风险与收益的关系	(202)	第九章 战略成本控制	(257)
四、资本资产定价模型 (CAPM)	(202)	第一节 战略成本控制概述	(258)
第五节 长期投资决策分析方法	(204)	一、控制论	(258)
一、项目投资决策评价指标及其类型	(205)		
二、非折现评价指标的含义、特点及计算方法	(205)		
三、折现评价指标的含义、特点			



二、战略成本	(259)	一、责任会计的含义与内容	(287)
三、战略成本控制	(261)	二、责任中心的设置	(288)
第二节 事前成本控制	(263)	三、责任成本与产品成本	(290)
一、目标成本法	(263)	四、责任成本与可控成本	(290)
二、设计成本控制与功能过剩防范		五、预算管理与责任会计的对接	
——价值工程分析	(264)		(291)
第三节 事中成本控制		第二节 责任报告与业绩考评	
——标准成本系统	(268)		(292)
一、标准成本系统概述	(268)	一、责任预算报告制度的安排	
二、标准成本的制定	(270)		(292)
三、标准成本的控制	(272)	二、责任中心的业绩报告	(292)
四、质量成本控制	(276)	三、预算责任的业绩预警	(295)
第四节 事后成本控制	(279)	四、预算责任的考评	(296)
一、价值链分析	(279)	参考文献	(300)
二、战略成本实现的评判	(281)	附表一：复利现值系数表	(302)
三、战略成本的调控	(283)	附表二：复利终值系数表	(304)
第十章 责任会计	(287)	附表三：年金现值系数表	(306)
第一节 责任会计概述	(287)	附表四：年金终值系数表	(308)

第一章 总论

学习目标

通过本章的学习,了解管理会计的含义及管理会计的产生和发展过程;了解管理会计的内容;理解管理会计与财务会计的关系及管理会计的假设和原则;掌握管理会计的职能。

引例^①

2001年9月,惠普公司的总经理和康柏公司的总经理宣布了他们250亿美元的企业合并计划。当时这两家企业在家用计算机、服务器和打印机方面占据市场份额的主导地位,兼并后的企业将成为世界上最大的计算机硬件企业。惠普公司的管理倾向于依靠规模实力去提供一系列最现代的硬件、软件和顾客服务。该企业的经营人员强调研究和开发费用对于维持产品生产及服务的重要性。其首席执行官卡莱·菲奥莉纳(Carly Fiorina)认为,企业的利润主要来源于产品的创新。她还论述了惠普公司在高收益的手提电脑配置市场取得成功的经验。在她看来,一种企业模式没有革新是不足以支撑的。然而,在2001年后期,几个对企业有影响的股东反对这一合并。他们认为康柏公司的状况和赢利能力在计算机业已处于困难状况,因为戴尔公司已使计算机市场成为“一场成本竞赛”。他们还感到合并将会稀释惠普公司已经取得成功的打印机业务。结果,惠普公司与康柏公司的合并到2001年结束还没有得到确定。

戴尔公司在2001年后期占据家用计算机市场份额的13%~14%,它采取薄利多销的策略牢牢占有市场的这部分份额。2000年,戴尔公司的经理人员开始降低家用计算机的市场价格,这是一项建立在企业成本和效率优势基础上的竞争策略。由于竞争对手们不得不应对戴尔的削价,这些削减的价格必然影响到其他企业的赢利能力。在2000年和2001年价格战初期,戴尔赚取了3.61亿美元;与此同时,竞争者总共在这一市场损失了11亿美元。在这种整体发展的经营模式下,戴尔保持不断改善其经营方针以提高经济效益的能力。通过直接向顾客(其中50%为电话订购)获取订单,从而将经营费用控制在收入的10%以内,而惠普公司的经营费用则是在收入的15%~17%之间。与康柏公司存货周转天数24天相比,戴尔的存货周转天数只有4天,并且研究和开发费用只占收入的1.5%。戴尔在家用计算机市场的成本领头羊地位已十分牢固。竞争对手们评论说,戴尔正在市场中玩一个危险的游戏,而在这个市场里,利润幅度不会回弹,因为顾客习惯于不断降低成本的技术。戴尔公司的经理们表明了他们的意图,进一步扩展其在建立网络系统、储存以及计算机服务市场的这一经营模式。

^① (美)莫尔斯(Morse, W. J.), (美)戴维斯(Davis, J. R.), (美)哈特格雷夫斯(Hartgraves, A. L.)著;张鸣主译. 管理会计——侧重于战略管理(第三版). 上海:上海财经大学出版社, 2005

惠普公司和戴尔公司之间的竞争，继续检验着两家企业的管理队伍在利用各自的经营模式取得成功方面的能力。他们各自的经营模式分别是：创新和对低成本及效率的区分。这些企业以及其他企业的经理人员常常采用一系列的管理会计方法，以有助于他们对市场作出决策。

第一节 管理会计的基本内容

一、管理会计的含义

会计作为一种商业语言，旨在向信息使用者提供财务和非财务信息，以帮助其进行决策。不同的信息使用者与企业有着不同的关系，因此，会计分为财务会计和管理会计。

财务会计主要是向企业外部的信息使用者定期提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的重要信息，以帮助其进行经济决策和宏观经济管理。因此，财务会计又可称为对外报告会计。

而管理会计是管理与会计的直接结合，它是利用财务会计资料和其他资料，采用一系列专门的技术和方法参与企业的经营管理，为企业管理者提供预测、决策、规划、控制和责任考核评价等方面信息，以提高企业管理水平和经济效益为目标的会计信息系统。因而也称为企业内部经营管理会计。

管理会计主要关注为企业内部信息使用者提供信息，提供信息的形式多种多样，只要有助于他们更好的决策，提高经营活动的效率和效果，并不拘泥于信息提供的方式。比如，惠普公司和戴尔公司在竞争中都运用了管理会计的信息。

管理会计的信息可以分为定量信息和定性信息。所谓定量信息就是以数据形式体现的信息，如企业存货记录、会计报表等。而定性信息是企业管理者必须予以考虑的相关问题，但又很难用货币计量的那些非财务信息。在决策时，定量因素和定性因素同等重要，不应该只重视定量因素而忽视定性因素，或相反。因为最好的决策应在充分考虑所掌握的各种信息基础上作出。

管理会计信息可以来自企业内部，也可以来自企业外部。内部信息可以通过财务会计记录和其他内部资源取得；外部信息可以通过报刊、商业名录、行业协会、政府机构、企业顾问、国家政策法规及互联网取得。因此，管理会计的信息渠道多样，它是企业管理信息系统的一个部分。如果要使管理会计充分发挥作用，必须使管理会计与企业管理信息系统的其他子系统互相协调。如果管理会计的功能不能与企业管理信息系统的其他子系统协调一致，那么，管理会计就很难获得正确履行其职能所需要的信息。

二、管理会计的形成与发展

会计最初作为“生产职能的附带部分”，只进行一些记录工作，但随着社会生产力的发展，会计逐渐地从“生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的、当事人的独立的职能”，对经济活动的日常管理起着积极的促进作用，但此时会计在管理中更多体现的是事后反映职能。

从机器化大生产开始，资本主义经济有了快速的发展，传统的经验管理方式，已经不能适应经济的迅速发展。于是泰勒的“科学管理”学说应运而生。在科学管理理论的指导下，企业管理实践中先后应用了以确定定额为目的的时间与动作研究技术、差别计件工资制和以计划职能与执行职能相分离为主要特征的预算控制和差异分析，以及日常成本控制等一系列标准化、制度化的新技术新方法。为了紧密配合科学管理来提高企业的生产效率和工作效率，传统会计也由单一的事后核算逐渐向事前规划和事中控制转变，并在会计实务中引入了标准成本制度、预算控制和差异分析等方法，实现了会计与管理的结合，在提高企业的效率方面起了很大的作用。管理会计的萌芽就这样产生了。

第二次世界大战之后，科学技术突飞猛进，大量高科技成果被应用于生产实践中，生产力获得迅速发展，企业经营规模日益扩大，生产经营活动日趋复杂，企业之间的竞争加剧，通货膨胀率上升，资本利润率下降，给企业的经营管理带来了重重困难，迫使企业加倍重视市场的调查研究，加强科学的预测和决策工作。因此，管理者迫切要求会计不仅能满足于事后的反映，重要的是还要对企业未来的经营管理提出多种方案，并事先预测其效果，作为企业经营决策的依据。会计与经营决策相结合，形成了管理会计的一项重要内容，即预测决策会计。

与此同时，企业管理中行为科学理论大为发展。行为科学主要应用心理学、社会学原理，探讨调整和改善人与人之间的关系，引导和激励员工在生产经营活动中充分发挥主观能动性，为企业出谋划策，力争取得最大的经济效益。根据行为科学所确定的原理和方法来管理企业，首先要规定企业在一定时期内必须实现的总目标；与此相对应，企业内部各管理层次成为各种责任中心，制定与总目标相适应的具体目标，并实行目标管理。这样，企业必须掌握各管理层次和有关人员的业绩，以便给予合适的物质和精神奖励。因此，管理者不仅要求会计反映整个企业的经营成果，更重要的是要控制和考核各责任部门和有关人员的工作业绩。会计与责任的控制和考核相结合，形成了管理会计的另一项重要内容，即控制与责任会计。

会计与管理的紧密结合，终于使得传统会计出现了分离：根据公认的会计原则，组织日常会计核算和期末对外报告的那部分内容，被称为财务会计；从传统会计中分离出来，涉及企业内部管理的那部分内容，被称为管理会计。因而，管理会计既是企业管理的一个分支，又是与财务会计并列的一个会计分支。它的主要任务

是根据财务会计资料和其他资料,应用数学和计算机等工具,进行信息数据的整理、计算和分析,以满足企业管理的预测、决策、规划、控制和评价等方面的需要。

在1952年召开的国际会计师联合会议上,正式通过了管理会计(management accounting)这一名词,相应地,世界上许多发达国家陆续把管理会计学列为高等院校会计专业和其他财经管理专业的主干课程。大量内容丰富,广泛涉及预测决策会计、规划控制会计和责任评价会计的管理会计教材、专著和论文不断涌现。1972年美国管理会计协会主持了全美第一届职业管理会计师资格考试,成立了独立的“管理会计协会”,1985年该协会改称为“注册管理会计师协会”。1972年英国也成立了“成本及管理会计师协会”,1986年该协会改称为“特许管理会计师协会”。这两个协会都有其专门的学术刊物,并在世界范围内发行。

20世纪80年代以后,管理会计的研究从应用的角度进一步转向了理论研究,大量的经济分析、风险分析、数理统计推断、运筹学、现代决策论、控制论、信息论等方法被引入管理会计,用以解决未来经济活动的不确定性和风险性问题。同时由于电子计算机应用技术被广泛应用于会计工作,使会计部门的计算和存储管理会计数据的能力大为增强,并使管理会计和财务会计成为一个以电子计算机为基础的统一的会计信息系统。这时,管理会计不仅关注企业内部信息,也关注企业外部信息;既提供财务信息,也提供非财务信息。这些信息填补了财务报告的财务指标和企业战略决策的不确定性之间的空白,将外部市场和竞争对手的信息纳入其中,将财务信息转化为决策者所容易接受和把握的经营信息,从而帮助企业管理者确定和确保企业战略目标的实现和竞争优势的保持。因此,有学者将这一阶段的管理会计称之为战略管理会计。

综上所述,管理会计是会计发展到一定阶段的产物,社会生产力的发展、商品经济的繁荣及其对经营管理的客观要求是管理会计形成与发展的内在原因,现代管理科学理论对管理会计的形成与发展起到了积极的促进作用,电子计算机技术的应用加速了管理会计的完善与发展。

在管理会计发展史上,目前理论界一般将20世纪初到20世纪50年代期间称为传统管理会计阶段。在这个阶段,管理会计的特征是以控制会计为核心。20世纪50年代以后被称为现代管理会计阶段。这个阶段的管理会计特征是以预测决策为主、以规划控制会计和责任会计为辅。

有学者对现代管理会计阶段又进行了划分:20世纪50年代到20世纪80年代称为决策性管理会计阶段;20世纪80年代以后称为战略性管理会计阶段。

我国是从20世纪70年代末80年代初开始,从西方发达国家引进管理会计知识的。那时,在我国财务会计工作中,诸如计划指标的测算、财务计划的编制、日常财务管理、资金定额管理以及全面经济核算和经济活动分析等,实际上都属于管理会计的范畴,只不过尚未形成体系而已。随着我国经济体制的改革和现代企业制